

Paramos ir labdaros fondas „Mamų unija,,

[m. 302288579, PVM mokėtojo kodas-LT1000098737618. Fondo buveinės adresas - Latvių g. 64 A-16, Vilnius.

Finansinės ataskaitos už 2019 m. sausio 1 d. - 2019 m. gruodžio 31 d. laikotarpį

(visos sumos pateikiamos eurai, jeigu nenurodyta kitaip)

METINIŲ FINANSINIŲ ATASKAITŲ, SUDARYTŲ UŽ LAIKOTARPĮ NUO 2019 M. SAUSIO 1 D. IKI 2019 M. GRUODŽIO 31 D.,

Patvirtinta Visuotiniame susirinkime

2020 m. birželio 01 d.

protokolo Nr. 2020/2

AIŠKINAMASIS RAŠTAS

I. BENDROJI DALIS

1. Įregistravimo data

Paramos ir labdaros fondas „Mamų unija,, (toliau “Fondas”) įregistruotas 2008 m. gruodžio 16 d. , kodas – 302288579, PVM mokėtojo kodas-LT1000098737618. Fondo buveinės adresas - Latvių g. 64 A-16, Vilnius.

2. Finansiniai metai

Paramos ir labdaros fondas „Mamų unija ,, finansiniai metai sutampa su kalendoriniais, t. y. prasideda sausio 1 d. ir baigiasi gruodžio 31 d. Finansinės ataskaitos apima laikotarpį nuo 2018 m. sausio 1 d. iki 2018 m. gruodžio 31 d. Praėjusių finansinių metų duomenys pateikiami už laikotarpį nuo 2017 m. sausio 1 d. iki 2017 m. gruodžio 31 d. Ataskaitiniu finansiniu laikotarpiu Paramos ir labdaros fondas „Mamų unija ,, apskaitą tvarkė UAB „Apskaitos nauda“.

3. Veikla

Fondo veiklos tikslai yra: labdaros ir paramos bei kitokios pagalbos teikimas įstatymų nustatyta tvarka fiziniams ir juridiniams asmenims mokslo, kultūros, švietimo, meno , sporto , sveikatos apsaugos, socialinės globos, rūpybos, aplinkos apsaugos ir kitose visuomenei naudingomis ir nesavanaudiškomis pripažįstamose srityse.

4. Valdymo organai

Fondo valdymo organai – visuotinis narių susirinkimas, valdyba ir vykduojantis direktorius.

5. Darbuotojų skaičius

Paramos labdaros Fonde praėjusių finansinių metų pabaigoje dirbo keturi samdomi darbuotojai, ataskaitinio periodo pabaigoje – trys samdomi darbuotojai. Vidutinis samdomų darbuotojų skaičius Fonde – trys asmenys.

Paramos ir labdaros fondas „Mamų unija,,

[m. 302288579, PVM mokėtojo kodas-LT1000098737618. Fondo buveinės adresas - Latvių g. 64 A-16, Vilnius.

Finansinės ataskaitos už 2019 m. sausio 1 d. - 2019 m. gruodžio 31 d. laikotarpį

(visos sumos pateikiamos eurai, jeigu nenurodyta kitaip)

II. APSKAITOS POLITIKA

1. Teisės aktai, kuriais vadovaujantis parengtos finansinės ataskaitos

Paramos ir labdaros fondas „Mamų unija,, buhalterinė apskaita tvarkoma ir finansinės ataskaitos sudaromos, vadovaujantis:

Lietuvos Respublikos finansų ministro 2018 m. gruodžio 18 d. įskysmu Nr. 1K-443, kuris pakeitė 2004 m. lapkričio 22 d. įsakymą Nr. 1K-372 „Dėl Pelną nesiekiančių ribotos civilinės atsakomybės juridinių asmenų buhalterinės apskaitos ir finansinių ataskaitų sudarymo ir pateikimo ir politinės kampanijos dalyvių neatlygintinai gauto turto ir paslaugų įvertinimo taisyklių patvirtinimo“ ir jį išdėsta nauja redakcija:

-
- LR buhalterinės apskaitos įstatymu;
- LR paramos labdaros įstatymu;
- LR finansinių ataskaitų audito įstatymu;
- LR Vyriausybės 2014 m. spalio 3 d. nutarimu Nr. 1070 „Dėl inventORIZacijos taisyklių patvirtinimo“;
- kitais LR teisės aktais, apibrėžiančiais apskaitos tvarkymą, finansinių ataskaitų sudarymą ir jų pateikimą;

Tvarkant apskaitą ir sudarant finansinę atskaitomybę, vadovaujamasi bendraisiais apskaitos principais: įmonės, veiklos tęstinumo, periodiškumo, pastovumo, piniginių matavimų, kaupimo, palyginimo, atsargumo, neutralumo ir turinio svarbos.

Fondo apskaita tvarkoma dvejybinio įrašo principu, naudojant Lietuvos Respublikos piniginių vienetą eurą, o prireikus – ir eurą, ir užsienio valiutą.

Ūkiniai įvykiai ir ūkinės operacijos, kurių buvimas ir atlikimas ar rezultatų įforminimas LR teisės aktų nustatyta tvarka yra susijęs su užsienio valiuta, apskaitoje perskaičiuojami į eurus pagal Europos centrinio banko (toliau – ECB) paskelbtą orientacinį euro ir užsienio valiutos santykį, o tais atvejais, kai orientacinio euro ir užsienio valiutos santykio ECB neskelbia, – pagal Lietuvos banko skelbiamą orientacinį euro ir užsienio valiutos santykį, jeigu kiti teisės aktai nenustato kitaip.

2. Apskaitos politikos nuostatos, kuriomis vadovaujantis, parengtos finansinės ataskaitos

2.1. Ilgalaikio nematerialiojo turto apskaita

Turtas nematerialiuoju pripažįstamas, jeigu jis atitinka visus nematerialiojo turto pripažinimo kriterijus:

- Fondas pagrįstai tikisi ateityje gauti iš šio turto ekonominės naudos;
- turto įsigijimo savikaina gali būti patikimai įvertinta ir atskirta nuo kito turto vertės;
- Fondas gali tuo turtu disponuoti, jį kontroliuoti arba apriboti teisę juo naudotis kitiems;
- minimali suma, nuo kurios išlaidos, atitinkančios nematerialiojo turto pripažinimo kriterijus, laikomos nematerialiuoju turtu, yra: licencijos duomenų bazės ir informacinės sistemos – 3000-, kitam nematerialiajam turtui – 289,62 Eur.

Nematerialusis turtas apskaitoje yra registruojamas įsigijimo savikaina, kurią sudaro už šį turtą sumokėta ar mokėtina pinigų suma (ar kitokio sunaudoto turto vertė), įskaitant muitus ir kitus negrąžintinus mokesčius.

Nematerialiojo turto naudojimo išlaidos priskiriamos to laikotarpio, kurį jos buvo patirtos, sąnaudoms.

Siekiant parodyti „tikrą ir teisingą vaizdą“, balanse ilgalaikis nematerialusis turtas rodomas likutine verte, *įvertinus šio turto nuvertėjimą*. Nuvertėjimas atliekamas, remiantis verslo apskaitos standartų (toliau – VAS) nuostatomis, kadangi LR finansų ministro 2018 m. gruodžio 18 d. įsakymu Nr. 1K-443 ilgalaikiam turtui toks vertinimas nėra numatytas.

Nematerialiojo turto likvidacinė vertė yra laikoma lygia nuliui.

Paramos ir labdaros fondas „Mamų unija,,

[m. 302288579, PVM mokėtojo kodas-LT1000098737618. Fondo buveinės adresas - Latvių g. 64 A-16, Vilnius.

Finansinės ataskaitos už 2019 m. sausio 1 d. - 2019 m. gruodžio 31 d. laikotarpį

(visos sumos pateikiamos eurai, jeigu nenurodyta kitaip)

2.1. Ilgalaikio nematerialiojo turto apskaita (tęsinys)

Fondas nustatomos šios nematerialiojo turto grupės: licencijos duomenų bazės ir informacinės sistemoms; kitas nematerialus turtas (kita programinė įranga ir licencijos).

Nematerialiojo turto amortizacijos sumos pripažįstamos sąnaudomis kiekvieną ataskaitinį laikotarpį. Nematerialiojo turto amortizacija yra pradedama skaičiuoti nuo kito mėnesio pirmos dienos po nematerialiojo turto įsigijimo ir nebeskaičiuojama nuo kito mėnesio pirmos dienos po jo nurašymo arba pardavimo, ir tada, kai visa nematerialiojo turto vertė yra perkeliama į sąnaudas.

Nematerialiojo turto amortizacija Fonde yra skaičiuojama šiais metodais: kito nematerialiojo turto – taikant tiesinį amortizacijos skaičiavimo būdą (nustatytas naudingo tarnavimo laikas – 3 metai),

2.2. Ilgalaikio materialiojo turto apskaita

Materialusis turtas priskiriamas ilgalaikiam materialiajam turtui, jeigu jis atitinka šiuos požymius:

- ketinama jį naudoti ilgiau nei vienerius metus;
- pagrįstai tikimasi gauti iš šio turto ekonominės naudos būsimaisiais laikotarpiais;
- galima patikimai nustatyti tokio turto įsigijimo savikainą;
- turto įsigijimo savikaina yra ne mažesnė negu 289,62 Eur.

Ilgalaikis materialusis turtas apskaitoje registruojamas įsigijimo (pasigaminimo) savikaina, kurią sudaro įsigijimo metu sumokėta ar mokėtina kaina (iš kurios atimamos visos pritaikytos nuolaidos), įskaitant muitus ir kitus negrąžintinus mokesčius, pristatymo (atsivežimo) išlaidos, paruošimo naudoti ir kitos būtinos išlaidos.

Turto eksploatavimo išlaidos priskiriamos to laikotarpio, kurį jos buvo patirtos, veiklos sąnaudoms.

Balanse ilgalaikis materialusis turtas yra rodomas likutine verte.

Atsižvelgiant į skirtingas turto rūšis, Fonde yra išskiriamos trys ilgalaikio materialiojo turto grupės ir jų naudingo tarnavimo laikotarpiai. Nustatytos šios turto grupės bei naudingo tarnavimo laikotarpiai:

Turto grupė	Naudingo tarnavimo laikas (metai)
Programinė įranga	3
Baldai	6
Kompiuteriai	3
Kitas turtas	4

Ilgalaikio materialiojo turto nusidėvėjimui taikomas tiesiogiai proporcingas metodas. Nusidėvėjimas yra pradedamas skaičiuoti nuo kito mėnesio pirmos dienos po ilgalaikio materialiojo turto perdavimo naudoti ir nebeskaičiuojamas nuo kito mėnesio pirmos dienos po jo nurašymo, pardavimo ar kitokio perleidimo, ir tuo atveju, kai visa naudojamo ilgalaikio materialiojo turto vertė, atėmus likvidacinę vertę, perkeliama į sąnaudas.

2.3. Atsargų, išankstinių apmokėjimų apskaita

Atsargos – tai trumpalaikis turtas, kurį Fonas sunaudoja pajamoms uždirbti bei funkcijoms vykdyti per vienerius metus. Atsargos apskaitoje yra registruojamos ir balanse parodomos įsigijimo savikaina. Nustatant atsargų įsigijimo savikainą, prie pirkimo kainos pridedami visi, su pirkimu susiję, negrąžintini mokesčiai, gabenimo ir paruošimo naudoti išlaidos.

Atsargų sunaudojimas arba pardavimas apskaitoje yra registruojamas, taikant FIFO atsargų įkainojimo ir nuolat apskaitomų atsargų būdus.

Paramos ir labdaros fondas „Mamų unija,,

Įm. 302288579, PVM mokėtojo kodas-LT1000098737618. Fondo buveinės adresas - Latvių g. 64 A-16, Vilnius.

Finansinės ataskaitos už 2019 m. sausio 1 d. - 2019 m. gruodžio 31 d. laikotarpį

(visos sumos pateikiamos eurai, jeigu nenurodyta kitaip)

2.3. Atsargų, išankstinių apmokėjimų apskaita (tęsinys)

Fonde išskiriamos tokios atsargų rūšys: 1) atsargos; 2) grąžinamos prekės; 3) prekės, skirtos perparduoti; 4) prekės skirtos paramai, išankstiniai apmokėjimai tiekėjams, išankstiniai mokėjimai pagal ligonių prašymus.

2.4. Per vienerius metus gautinos sumos

Apskaitoje per vienerius metus gautinos sumos atsiranda, jei Fondas tikisi gauti pinigų arba kitaip užskaityti skolas per vienerius metus nuo balanso datos. Gautinos sumos apskaitoje registruojamos įsigijimo savikaina, balanse parodomos įsigijimo verte, atėmus abejotinas sumas – skolas, kurių nebesitikima atgauti ir kurios pradelstas ilgiau nei 12 mėnesių.

2.5. Finansinio turto apskaita

Finansinis turtas – tai pinigai ir jų ekvivalentai; sutartinė teisė pasikeisti finansinėmis priemonėmis su kita šalimi galimai sau palankiomis sąlygomis; vertybiniai popieriai; sutartinė teisė gauti pinigų.

Fondas gali turėti finansinio turto, jeigu pagal teisės aktų, reglamentuojančių jų veiklą, nuostatas nedraudžiama steigti kitų juridinių asmenų, pirkti vertybinių popierių iš kitų subjektų.

Finansinis turtas į apskaitą yra traukiamas įsigijimo savikaina, t. y. investuota pinigų ar turtinio įnašo suma.

Balanse finansinis turtas skirstomas į ilgalaikį finansinį turtą ir trumpalaikį finansinį turtą. Jei investicijų ir vertybinių popierių nenumatoma perleisti per vienerius metus, toks finansinis turtas priskiriamas ilgalaikiam finansiniam turtui. Jeigu planuojama perleisti per vienerius metus nuo balanso datos, toks finansinis turtas yra rodomas kaip trumpalaikis. Terminuotieji indėliai, kurių terminas baigsis po 12 mėnesių nuo balanso datos, rodomi ilgalaikio finansinio turto dalyje, nors įprastai toks turtas laikomas trumpalaikiu finansiniu turtu.

Investicijų perleidimo rezultatas į apskaitą traukiamas tą ataskaitinį laikotarpį, kurį tas turtas buvo perleistas. Veiklos rezultatų ataskaitoje investicijų perleidimo rezultatas yra priskiriamas kitoms pajamoms, – jeigu investicijos perleistos pelningai; arba kitoms sąnaudoms, – jeigu investicijos perleistos nuostolingai.

2.6. Valiutinių operacijų apskaita

Valiutinėmis operacijomis laikomos tokios ūkinės operacijos, kurių įvykdymas yra susijęs su užsienio valiuta: prekių, paslaugų, turto pirkimas ir pardavimas, už kurį mokama ar įsipareigojama sumokėti užsienio valiuta; užsienio valiuta gaunamos arba suteikiamos ir grąžinamos paskolos; prisiimti finansiniai įsipareigojimai ir jų įvykdymas užsienio valiuta.

Valiutinės operacijos apskaitoje yra registruojamos nacionaline valiuta pagal ūkinės operacijos atlikimo dienos valiutos kursą. Komandiruotės išlaidos, padarytos užsienio valiuta, teisės aktų nustatyta tvarka yra įvertinamos valiutos kursu, galiojusiu išvykimo į komandiruotę dieną. Rengiant finansinę atskaitomybę, valiutiniai straipsniai balanse įvertinami finansinės atskaitomybės valiuta, taikant balanso datos valiutos kursą.

Valiutos kurso skirtumai, atsirandantys, apmokėjus valiutiniuose straipsniuose esančias sumas kitu valiutos kursu nei pirminio pripažinimo metu arba perkainojus balanso datos valiutos kursu anksčiau įregistruotus valiutinius straipsnius, yra pripažįstami to ataskaitinio laikotarpio, kurį jie susidarė, pajamomis arba sąnaudomis.

2.7. Nuosavo kapitalo apskaita

Fondo nuosavą kapitalą sudaro sukauptas veiklos rezultatas – uždirbtas pelnas ar patirti nuostoliai. Ataskaitinio laikotarpio veiklos rezultatas ir ankstesniųjų laikotarpių veiklos rezultatas balanse yra rodomi atskirai.

Paramos ir labdaros fondas „Mamų unija,,

[m. 302288579, PVM mokėtojo kodas-LT1000098737618. Fondo buveinės adresas - Latvių g. 64 A-16, Vilnius.

Finansinės ataskaitos už 2019 m. sausio 1 d. - 2019 m. gruodžio 31 d. laikotarpį

(visos sumos pateikiamos eurai, jeigu nenurodyta kitaip)

2.8. Finansavimo apskaita

Fondo finansavimas priklauso nuo teisinės formos, veiklos pobūdžio ir dalyvavimo programose.

Fondo finansavimo būdai: dotacijos, tiksliniai įnašai, piniginė parama-labdarą iš Juridinių ir Fizinių asmenų, nepiniginė parama-labdarą iš Juridinių ir Fizinių asmenų, kiti finansavimo būdai.

Dotacija į apskaitą yra traukiama, gavus ilgalaikį turtą neatlygintinai ar įsigijus jį iš programai skirtų pinigų. Dotacija pripažįstama ir rodoma balanse, kai ji atitinka šiuos požymius: gauto turto naudojimo tikslas atitinka Fondo įstatuose nustatytus tikslus; Fondas neatlygintinai gauna ar įsigyja ilgalaikio turto iš programai skirtų pinigų.

Dotacijos apskaita tvarkoma kaupimo principu. Dotacija pripažįstama panaudota, kai neatlygintinai gautas ir įsigytas iš tikslinio finansavimo lėšų turtas nudėvimas. Balanse rodoma nepanaudota dotacijos dalis. Fondas kaupia informaciją pagal dotacijos davėjų, gauto turto grupes.

Tiksliniams įnašams priskiriama iš valstybės ar savivaldybės biudžetų, Europos Sąjungos, Lietuvos ir užsienio paramos fondų, juridinių ir fizinių asmenų teikiama parama apibrėžtiems tikslams įgyvendinti.

Tiksliniai įnašai pripažįstami ir rodomi apskaitoje, jeigu jie atitinka šiuos požymius:

- įnašų gavėjas pagal savo įstatuose numatytą veiklos pobūdį atitinka teikiamos paramos sąlygas;
- yra dokumentais patvirtintų sprendimų ir kitų įrodymų, kad įnašai bus gauti.

Jeigu tiksliniai įnašai atitinka nustatytus požymius, jie apskaitoje yra registruojami kaip gautini, o jeigu pripažinimo kriterijų neatitinka, apskaitoje registruojami po jų faktiško gavimo kaip gauti tiksliniai įnašai.

Tiksliniai įnašai pripažįstami panaudotais tiek, kiek sąnaudų pripažinta kompensuotomis. Panaudojus šiuos įnašus ilgalaikiam turtui įsigyti, keičiasi tik finansavimo straipsnis: didėja dotacija, mažėja finansavimas.

Fondo veikla taip pat gali būti finansuojama ir kitais būdais – gaunant paramą, kai davėjas nenurodo konkrečios jos paskirties. Su tokia parama Fondas gali elgtis savo nuožiūra, siekdama strateginiame plane nustatytų tikslų.

Parama, gauta nurodžius ir (arba) nenurodžius jos tikslo, pripažįstama panaudota tokia pat tvarka kaip ir tiksliniai įnašai. Parama, gauta prekėmis, įvertinama tikrąja jų verte ir apskaitoje parodoma kaip atsargos. Tokia parama pripažįstama panaudota tą ataskaitinį laikotarpį, per kurį gautos atsargos yra sunaudojamos.

2.9. Įsipareigojimų apskaita

Įsipareigojimai Fondo veikloje gali atsirasti dėl sutarčių sąlygų arba kaip įstatymų nustatyti reikalavimai:

- įsigijus prekių ir (arba) gavus paslaugų, jeigu už jas dar nesumokėta, atsiranda mokėtina suma;
- gavus avansą, atsiranda įsipareigojimas parduoti prekę ir (arba) suteikti paslaugą;
- gavus turto išsimokėtinai, atsiranda prievolė per nustatytą laikotarpį sumokėti pinigus ir palūkanas;
- pagal mokesčių įstatymus mokesčių mokėtojams atsiranda įsipareigojimas mokėti mokesčius;
- pagal LR darbo kodeksą atsiranda įsipareigojimas darbuotojams mokėti darbo užmokestį.

Fondo finansinėje atskaitomybėje įsipareigojimai yra skirstomi į dvi grupes: 1) po vienerių metų mokėtinos sumos ir ilgalaikiai įsipareigojimai; 2) per vienerius metus mokėtinos sumos ir trumpalaikiai įsipareigojimai.

Ilgalaikiai įsipareigojimai yra tie, kuriuos Fondas turės įvykdyti per ilgesnį nei vieneri metai laikotarpį nuo balanso datos. Ilgalaikiai įsipareigojimai apima: Fondo įsiskolinimus ir įsipareigojimus tiekėjams, kredito įstaigoms, valstybės ir savivaldybių institucijoms ir kitiems juridiniams bei fiziniams asmenims.

Paramos ir labdaros fondas „Mamų unija,,

[m. 302288579, PVM mokėtojo kodas-LT1000098737618. Fondo buveinės adresas - Latvių g. 64 A-16, Vilnius.

Finansinės ataskaitos už 2019 m. sausio 1 d. - 2019 m. gruodžio 31 d. laikotarpį

(visos sumos pateikiamos eurai, jeigu nenurodyta kitaip)

Trumpalaikiai įsipareigojimai yra tie, kuriuos Fondas turės įvykdyti per vienerius metus nuo balanso datos. Trumpalaikiai įsipareigojimai apima: Fondo įsiskolinimus ir įsipareigojimus tiekėjams, kredito įstaigoms, valstybės ir savivaldybių institucijoms ir kitiems juridiniams bei fiziniams asmenims. Trumpalaikiams įsipareigojimams taip pat yra priskiriama ilgalaikių įsiskolinimų ir įsipareigojimų dalis, kuri turės būti apmokėta per vienerius metus nuo balanso datos.

Priklausomai nuo įsipareigojimų rūšies (skolos tiekėjams, kredito įstaigoms, biudžetui, darbuotojams) ir jų įvykdymo trukmės, įsipareigojimai fiksuojami atskirose buhalterinėse sąskaitose jų atsiradimo metu ar tuoj pat po jų atsiradimo.

2.9.1. Atostoginių kaupinių skaičiavimo apskaitos politika

Atostoginių kaupiniai Fonde yra skaičiuojami ne pagal LR finansų ministro 2004 m. lapkričio 22 d. įsakymą Nr. 1K-372, o, remiantis VAS nuostatomis – kiekvieno darbuotojo nepanaudotų atostogų (darbo dienomis) skaičius dauginamas iš konkretaus darbuotojo vidutinio dienos darbo užmokesčio (31-asis VAS „Atlygis darbuotojui“).

2.10. Pajamų ir sąnaudų pripažinimas apskaitoje

2.10.1. Pajamų pripažinimas

Pajamos pripažįstamos, vadovaujantis kaupimo principu, t. y. apskaitoje registruojamos tada, kai jos yra uždirbamos (sandoris baigtas ar jo įvykdymo laipsnis iki balanso datos gali būti patikimai įvertintas), neatsižvelgiant į pinigų gavimo momentą. Pajamomis laikomas tik ekonominės naudos padidėjimas, todėl nei trečiųjų asmenų vardu surinktos sumos, nei pridėtinės vertės mokestis (toliau – PVM) pajamomis nepripažįstami.

Pajamos yra įvertinamos tikrąja jų verte, atsižvelgiant į suteiktas (ir numatomas suteikti) nuolaidas, parduotų prekių grąžinimą ir nukainavimą.

Fondo pajamas sudaro:

- pajamos už parduotas prekes, kurios buvo įsigytos su tikslu parduoti;
- pajamos iš parduotos natūra gautos labdaros, kuri buvo suteikta su galimybe parduoti, o už ją gautos lėšos panaudotos Fondo veikloje;
- pajamos iš kitų paslaugų.

Kitoms pajamoms priskiriama: palūkanų pajamos, teigiama valiutų kursų pasikeitimo įtaka, ilgalaikio turto perleidimo pelnas ir kitos, su tipine veikla nesusijusios, pajamos.

Finansavimo pajamos apskaitoje registruojamos, apskaitoje parodant Fondo per ataskaitinį laikotarpį panaudotas finansavimo sumas, t. y. panaudotą piniginę ir nepiniginę labdarą-paramą gautą iš Juridinių ir Fizinių asmenų, panaudotą kitą gautą finansavimą.

2.10.2. Sąnaudų pripažinimas

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos, vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais, t. y. apskaitoje yra registruojamos tą ataskaitinį laikotarpį, kai yra uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo momentą.

Išlaidos, kurios yra nesusijusios su pajamomis, uždirbtomis per ataskaitinį laikotarpį, tačiau skirtos pajamoms uždirbti būsimaisiais laikotarpiais, apskaitoje yra registruojamos ir balanse parodomos kaip turtas.

Turto dalis, skirta pajamoms uždirbti būsimaisiais periodais, sąnaudomis pripažįstama, kai uždirbamos šios pajamos.

Sąnaudos įvertinamos sumokėto ar mokėtino atlygio tikrąja verte.

Paramos ir labdaros fondas „Mamų unija,,

[m. 302288579, PVM mokėtojo kodas-LT1000098737618. Fondo buveinės adresas - Latvių g. 64 A-16, Vilnius.

Finansinės ataskaitos už 2019 m. sausio 1 d. - 2019 m. gruodžio 31 d. laikotarpį

(visos sumos pateikiamos eurai, jeigu nenurodyta kitaip)

Fondo patirtos sąnaudos skirstomos į:

- susijusias su LR finansinių ataskaitų audito įstatymu nustatytų funkcijų vykdymu;
- susijusias su suteiktomis paslaugomis ir komercine veikla;
- susijusias su atskirų programų įgyvendinimu.

Sudarant veiklos rezultatų ataskaitą, pardavimo savikainai yra priskiriamos tos sąnaudos, kurios tenka per ataskaitinį laikotarpį suteiktoms paslaugoms ir parduotoms prekėms.

Bendrosios administracinės sąnaudos paskirstomos proporcingai ataskaitinio laikotarpio už paslaugas ir iš komercinės veiklos uždirbtų pajamų bei priskaičiuoto finansavimo sumoms, – tiek, kiek ataskaitinio laikotarpio suteiktų paslaugų savikaina kartu su priskirtomis bendrosiomis administracinėmis sąnaudomis neviršija ataskaitinio laikotarpio už paslaugas ir iš komercinės veiklos uždirbtų pajamų.

Apskaičiuojant bendrųjų administracinių sąnaudų paskirstymo proporciją, į ataskaitinio laikotarpio finansavimą nėra įtraukiamas konkrečioms projektams gautas tikslinis finansavimas, su kuriuo susijusios bendrosios administracinės sąnaudos kompensuojamos finansavimo sutartyse numatyta tvarka.

III. AIŠKINAMOJO RAŠTO PASTABOS

1. Ilgalaikis nematerialusis turtas

2019 metais Labdaros Paramos Fondas „Mamų unija“ nematerialaus turto neturėjo.

2. Ilgalaikis materialusis turtas

Rodikliai	Iš viso
Įsigijimo vertė	
2019 m. gruodžio 31 d.	
Įsigyta	1 107 042
Nurašyta (-)	
2018 m. gruodžio 31 d.	1 159 888
Sukauptas nusidėvėjimas	
2019 m. gruodžio 31 d.	942
Priskaityta už laikotarpį	942
Nurašyta (-)	
2019 m. gruodžio 31 d.	942
Balansinė vertė	
2019 m. gruodžio 31 d.	2 265 288

Fondo veikloje naudojamas ilgalaikis materialusis turtas, kuris ataskaitinio periodo pabaigoje sudarė 1 Eur likutinę vertę, t.y. žemė, kurios balansinė vertė 159 291 EUR; Sukaupta nebaigta vykdyti statyba 2 103 606 EUR, suma ataskaitinio laikotarpio pabaigoje ir kompiuterinė įranga, kurios likutinė vertė 2 391 EUR, bei trečiųjų asmenų turtas – nuomojamos patalpos. Patalpų nuomos sutartis sudaryta iki 2019 m. gruodžio 31 d. su galimybe pratęsti patalpų nuomos sutartį.

Fondas per ataskaitinius finansinius metus ilgalaikio materialiojo turto neįsigijo. Tačiau per ataskaitinį laikotarpį padidėjo Sukauptos nebaigtos statybos vertė, ji padidėjo 1 104 314 EUR, 2019 metų gruodžio mėn. 31 dienai jos vertė 2 103 606 EUR.

Paramos ir labdaros fondas „Mamų unija„

[m. 302288579, PVM mokėtojo kodas-LT1000098737618. Fondo buveinės adresas - Latvių g. 64 A-16, Vilnius.

Finansinės ataskaitos už 2019 m. sausio 1 d. - 2019 m. gruodžio 31 d. laikotarpį

(visos sumos pateikiamos eurai, jeigu nenurodyta kitaip)

3. Atsargos	2018.12.31	2018.12.31
Atsargos	4211	6103

Fondo atsargas sudaro skirtos parduoti prekės: puodeliai su reklaminiiais užrašais, įvairūs atvirukai, maišeliai, lipdukai, apyrankės, įvairių formų žvakės ir leidiniai ir reprezentacinėms reikmėms skirtos prekės. Šių visų prekių balansinė vertė 4 211,- EUR.

4. Per vienerius metus gautinos sumos

	2019.12.31	2018.12.31
Pirkėjų įsiskolinimas		
▪ Pirkėjų skolos	1 599	8 825
▪ Išankstiniai mokėjimai	57705	473
Kitos gautinos sumos	0	0
▪ Būsimų laikotarpių sąnaudo	320	429
Iš viso	59624	9727

Ataskaitiniu finansiniu periodu didžiausią gautinų sumų dalį sudarė pirkėjų skolos, kurios, palyginus su praėjusiu finansiniu periodu, sumažėjo 7 226 Eur t.y daugiau nei 82%. Už įsigytas prekes atsiskaitymas vyko 2020 metų sausio mėnesį. Sudarant 2019 metų finansinę atskaitomybę pirkėjai įsiskolinimą jau buvo apmokėję.

Išankstiniai apmokėjimai susideda iš depozito sumokėto Nekilnojamojo turto fondui – 116 EUR ir išankstinio mokėjimo tiekėjui Fleet Union, UAB – 452 EUR., išankstiniai mokėjimai tiekėjams-57137 EUR

Būsimųjų laikotarpių sąnaudas sudaro transporto priemonių KASKO ir privalomasis civilinis draudimai -321 EUR.

5. Kitas trumpalaikis turtas

	2019.12.31	2018.12.31
Terminuotieji indeliai	78 676	78 676
Iš viso	78 676	78 676

Vadovaudamasi LR Paramos ir Labdaros įstatymu LPF „Mamų unija“ yra sudariusi sutartį su AB SEB banku dėl terminuoto indėlio. Sutartis pasirašyta 2013 metų vasario mėnesį. Sutartis nuolat tęsiama. Šis terminuotas indelis – privalomas piniginių lėšų rezervas yra veiklos vykdymo garantas.

6. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

	2019.12.31	2018.12.31
Pinigai bankų sąskaitose	830 231	1 152 911
Pinigai įmonės kasoje	529	200
Iš viso	830 760	1 153 111

Fondas įgyvendindamas savo veiklą bankinėms operacijoms atlikti yra sudaręs sutartis su Lietuvoje veikiančiais bankais: AB SEB bankas; AB Swedbank bankas; AB Luminor bankas; PaySera; PayPal. Ataskaitinio periodo pabaigai pinigų likutis banko sąskaitose buvo 830 231 EUR. 2019 metai Fondas gavo pajamų ir vykdė atsiskaitymus grynaisiais pinigais per Fondo kasą. Ataskaitinio laikotarpio pabaigoje Fondo grynujų pinigų likutis kasoje (529 EUR).

7. Nuosavas kapitalas

Paramos ir labdaros fondas „Mamų unija,,

Įm. 302288579, PVM mokėtojo kodas-LT1000098737618. Fondo buveinės adresas - Latvių g. 64 A-16, Vilnius.

Finansinės ataskaitos už 2019 m. sausio 1 d. - 2019 m. gruodžio 31 d. laikotarpį

(visos sumos pateikiamos eurai, jeigu nenurodyta kitaip)

	2019.12.31	2018.12.31
Steigėjų įnašas	261	261
Ankstesnių metų veiklos rezultatas	24 138	22 715
Ataskaitinių metų veiklos rezultatas	573	1 424
Iš viso	24 972	24 400

Nuosavą kapitalą sudaro: Steigėjų įnašas – 261 EUR; Ankstesnių metų veiklos rezultatų suma – 24 138 EUR ir Ataskaitinių finansinių metų veiklos rezultatas 573 EUR. Nuosavo kapitalo suma ataskaitinių metų pabaigai yra 24 972 EUR.

9. Pajamos

9.1. Pajamos už parduotas prekes

	Ataskaitinis periodas	Praėjęs ataskaitinis periodas
Pajamos už parduotas prekes	9 133	15 735
Kita veikla	1468	10001
Iš viso	10601	25736

Parduotų prekių pajamos sumažėjo įtakos turėjo aktyvi Fondo darbuotojų bei savanorių veikla, vykdančios kitas veiklas susijusias su paramos gavimo projektais.

Kitos veiklos pajamos sudaro teigiamas valiutų kuras.

9.2. Finansavimo pajamos

Finansavimo pajamos apima Fondo per ataskaitinį laikotarpį panaudotas finansavimo sumas: nepiniginė parama, VMI 2% lėšos, Fondo veiklai skirta parama, labdaros paramos projektų lėšos bei panaudotas kitas gautas tikslinis finansavimas.

	Ataskaitinis periodas	Praėjęs ataskaitinis periodas
Veiklos finansavimo pajamos	414 723	800 323
▪ Nepiniginė parama	49 104	60 776
▪ VMI lėšos	163 680	260 078
▪ Parama Fondo veiklai	12 134	61 798
▪ Tikslinė Fondo veiklos parama	189 805	417 671
Iš viso finansavimo pajamų	414 723	800 323

10. Sąnaudos

10.1. Suteiktų paslaugų savikaina

Fondo suteiktų paslaugų ir parduotų prekių savikainai priskiriama su ūkine komercine veikla tiesiogiai susijusios sąnaudos (prekių įsigijimo savikaina, su prekių pardavimu ir paslaugų teikimu susijusių darbuotojų darbo užmokestis, reklamos išlaidos tiesiogiai susijusios su prekių pardavimu ir paslaugų teikimu, dalis patalpų nuomos sąnaudų tiesiogiai susijusių su prekių pardavimu ir paslaugų teikimu) ir netiesiogiai susijusios sąnaudos, kurios patiriamos, uždirbant ataskaitinio periodo pajamas. Bendra Parduotų prekių ir suteiktų paslaugų savikaina 2018 m. – 8560 eur.

Paramos ir labdaros fondas „Mamų unija,,

Įm. 302288579, PVM mokėtojo kodas-LT1000098737618. Fondo buveinės adresas - Latvių g. 64 A-16, Vilnius.

Finansinės ataskaitos už 2019 m. sausio 1 d. - 2019 m. gruodžio 31 d. laikotarpį

(visos sumos pateikiamos eurai, jeigu nenurodyta kitaip)

10.2. Veiklos sąnaudos

	Ataskaitinis periodas	Praėjęs ataskaitinis periodas
Pardavimo		
Darbuotojų išlaikymo išlaidos	85486	59 661
Nusidėvėjimas (amortizacija) išlaidos	942	695
Patalpų išlaikymas išlaidos	3449	2 236
Ryšio ir interneto paslaugos išlaidos	1288	1 025
Transporto išlaidos	1091	3 293
Kitos veiklos sąnaudos	141 104	203 169
Panaudotos labdaros paramos išlaidos	189 805	540 245
Iš viso	423 165	810324

Per ataskaitinį periodą Fondas patyrė mažiau sąnaudų lyginant su praėjusius laikotarpiu. Sumažėjimą lėmė ekonomiškas lėšų panaudojimas, vykdamas labdaros-paramos Fondui deleguotas funkcijas.

Veiklos sąnaudoms priskiriama su ūkine komercine veikla netiesiogiai susijusios sąnaudos, kurios patiriamos, uždirbant ataskaitinio laikotarpio pajamas bei vykdamas Labdaros Paramos įstatyme numatytas funkcijas.

10.3 Veiklos rezultatas prieš apmokestinimą

Pelnas 573 eurai.

Fondas vadovaudamasis pelno mokesčio įstatymu 46 str. 1 dalimi, kad pelno nesiekiančios organizacijos per mokestinį laikotarpį tiesiogiai skiriamomis, t. y. faktiškai panaudotomis, arba numatomomis tiesiogiai skirti, t. y. panaudoti, per du vėlesnius vienas po kito einančius mokestinius laikotarpius viešuosius interesus tenkinančiai veiklai finansuoti lėšomis, jeigu yra turima informacija, įrodymai, pagrindžiantys tokių numatomų lėšų būsimą panaudojimą įstatuose numatytos visuomenei naudingai veiklai gali susimąžinti šio mokestinio laikotarpio apmokestinamąjį pelną. Ši nuostata dėl pelno nesiekiančių organizacijų apmokestinamojo pelno susimąžinimo taikoma, apskaičiuojant 2019 metų ir vėlesnių metų mokestinių laikotarpių pelno mokestį.

Todėl pelno mokestis už 2019 m. neskaičiuotas, dėl pelno panaudojimo viešiesiems interesams tenkinti.

11. Finansiniai ryšiai su Fondo vadovais, susijusiais asmenimis

	Ataskaitinis periodas	Praėjęs ataskaitinis periodas*
Per metus priskaičiuotos sumos		
▪ Administracijos vadovės	26 896	27 191
Iš viso:	26 896	27 191

* Kadangi praėjusį ataskaitinį periodą pasikeitė 4 direktoriaus pareigas einantys asmenys, šioje eilutėje matomas keturių asmenų priskaičiuotas darbo užmokestis

12. Kita informacija

- Įkeisto turto ir nebalansinių įsipareigojimų Fondas neturi;
- Fondas savo veikloje nenaudoja panaudos būdu / nemokamai gautą turtą (lengvieji automobiliai);

Paramos ir labdaros fondas „Mamų unija,,

Įm. 302288579, PVM mokėtojo kodas-LT1000098737618. Fondo buveinės adresas - Latvių g. 64 A-16, Vilnius.

Finansinės ataskaitos už 2019 m. sausio 1 d. - 2019 m. gruodžio 31 d. laikotarpį

(visos sumos pateikiamos eurai, jeigu nenurodyta kitaip)

- Fondas 2019 metų birželio 06 dieną su VMI pasirašė susitarimą dėl sukaupito atviškštinio PVM (PVM susidarė dėl vykdomų „Šeimos namų“ statybų, PVM įtatyto 96 straipsnio, neteisingo pritaikymo) periodinių mokėjimų grafiko;
- reikšmingų įvykių po finansinių ataskaitų sudarymo dienos, dėl kurių reikėtų koreguoti 2018 m. gruodžio 31 dienos finansines ataskaitas, nebuvo.

13.Gauta ir panaudota parama per ataskaitinį laikotarpį

PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ GAUTA PARAMA								
(eurai)								
Eilės Nr.	Gautos paramos teikėjas Pavadinimas	Kodas, buveinė (adresas)	Gautos paramos dalykas					
			Pinigais	Turtu, išskyrus pinigus	Paslaugomis	Turto panauda	Savanorių darbu**	
							Eur	Valandos
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Lietuvos Respublikos juridiniai asmenys							
1.1.	Gevara,UAB	300916551	25.000					
1.2	Aurika,UAB	132878726	10.000					
1.3	Manvesta,UAB	158297016	14.500					
1.4	Premier restaurants,UAB	111537013	28.000					
1.5	Aluminio konstrukcijos,UAB	123354322	12.000					
1.6	Kiti juridiniai asmenys,kurių parama viršija 2 VDU		69.317					
2.	Užsienio valstybių juridiniai asmenys		614.723					
2.1.	Globalgiving FounDat		3.403					
3.	Nepiniginė parama(daiktai,prekėmis)	X		49.104				
4.	VMI	X	391.048	X	X	X	X	
5.	Iš viso	X	1.167.991	49.104				

* Fizinį asmenų duomenys neatskleidžiami.

** Jei nėra galimybės įvertinti pinigine išraiška, gali būti nurodytos savanorių dirbtos valandos, apie tai nurodant pastaboje.

GAUTOS PARAMOS PASIKEITIMAS, ĮSKAITANT JOS PANAUDOJIMĄ, PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ							
(eurai)							
Eilės Nr.	Paramos dalykas	Likutis ataskaitinio laikotarpio pradžioje	Gauta per ataskaitinį laikotarpį	Pergrupavimas*	Panaudota per ataskaitinį laikotarpį		Likutis ataskaitinio laikotarpio pabaigoje
					Iš viso	Iš jų saviems tikslams	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Pinigai	1.153.111	1 167 991		1 490 342		830.760
2.	Turtas, išskyrus pinigus		49.104		44.104		4.211
3.	Parama, panaudota neliečiamajam kapitalui formuoti	X	X		X	X	X
4.	Iš viso	1.153.111	1217095		1534446		834.971

* Pinigais gauta parama panaudota ilgalaikiam turtui įsigyti ar neliečiamajam kapitalui formuoti arba parduotas kaip parama gautas turtas, išskyrus pinigus

Paramos ir labdaros fondas „Mamų unija“,

Įm. 302288579, PVM mokėtojo kodas-LT1000098737618. Fondo buveinės adresas - Latvių g. 64 A-16, Vilnius.

Finansinės ataskaitos už 2019 m. sausio 1 d. - 2019 m. gruodžio 31 d. laikotarpį

(visos sumos pateikiamos eurai, jeigu nenurodyta kitaip)

(eurai)

PER ATASKAITINĮ LAIKOTARPĮ SUTEIKTA LABDARA IR PARAMA						
(eurai)						
Eilės Nr.	Suteiktos labdaros, paramos gavėjas		Suteiktos labdaros, paramos dalykas			
	Pavadinimas	Kodas, buveinė (adresas)	Pinigais	Turtu, išskyrus pinigus	Paslaugomis**	Turto panauda***
1	2	3	4	5	6	7
1.	Juridiniai asmenys					
1.1.						
1.2.						
2.	Fiziniai asmenys*	X	94.143	43.593		
3.	Iš viso	X	94.143	43.593		

Per ataskaitinį laikotarpį Labdaros ir paramos fondas „Mamų unija“ tikslinio finansavimo iš ES Valstybės ir savivaldybės nėra gavęs.

Mamų unijos labdaros ir paramos fondo
Administracijos vadovė

Justina Žukauskienė

